

УДК 336(075.8)

М. В. Скибінська,

Науковий керівник к.е.н., доцент Н.І Синькевич

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

АКТУАЛЬНІСТЬ АНАЛІЗУ ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

M.V. Skybinska, N.I. Sinkevych, PhD in Economics, Assoc.Prof.

THE RELEVANCE OF FUTURE COST ANALYSIS

Витрати майбутніх періодів – це витрати, які здійснюються в поточному або звітному періоді, але відносяться до витрат майбутніх періодів.[1] Тобто, щоб отримати прибуток в майбутньому, підприємству потрібно витратити кошти зараз. Тому актуально правильно визначити суму витрат та віднести до витрат майбутніх періодів. У наступні періоди діяльності ці витрати будуть включені у собівартість продукції – товарів або послуг.

Виконуючи дану вимогу, доцільно розглянути класифікацію витрат майбутніх періодів. Їх можна класифікувати наступним чином:

- за видами діяльності, що сприятиме визначенню напрямів їх здійснення (використання) та впливу на конкретні показники діяльності: операційна (адміністративні, витрати на збут чи інші операційні витрати), інвестиційна (витрати з проектування об'єктів будівництва майбутніх років, переобладнання будинків, споруд тощо), фінансова (витрати зі сплати лізингових платежів тощо), інша діяльність;

- за ознакою часу, розподіляючи їх на короткострокові (строк списання яких не перевищує 12 місяців з дати балансу, тобто витрати майбутніх періодів призначені для розподілу у звітному періоді) та довгострокові (розподіл витрат планується більше одного року, тобто строк списання яких перевищує 12 місяців з дати балансу). [2]

Наприклад, до короткострокових витрат майбутніх періодів найчастіше відносяться витрати на оплату телефонних послуг, радіозв'язку, на підписку періодичних видань, витрати пов'язані з рекламою, витрати на утримання обладнання, машин та механізмів сезонним характером використання.

До довгострокових витрат відносять набагато більше:

- орендні або лізингові платежі;
- витрати пов'язані з комерційною концесією або франчайзингом, з гірничопідготовчими роботами, а також з роботами в сезонних підрозділах;
- витрати пов'язані з освоєнням нових технологій, організацій, виробництв, цехів і агрегатів;
- витрати з проектування будівництва нових, відновлення, переобладнання вже існуючих об'єктів основних засобів;
- витрати на страхування майна виробничого призначення та ін.

Головними особливостями об'єктів обліку витрат майбутніх періодів, як зазначає Інструкція №291 - головні об'єкти обліку витрат майбутніх періодів:

- витрати, пов'язані з підготовчими до виробництва роботами в сезонних галузях промисловості;
- витрати, пов'язані з освоєнням нових виробництв та агрегатів;
- сплачені авансом орендні платежі;
- оплата страхового поліса;
- передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.[3]

Отже, витрати майбутніх періодів є специфічним об'єктом у системі бухгалтерського обліку, який не слід ототожнювати з витратами звітного періоду. З метою правильного розуміння економічної суті досліджуваних витрат і для потреб чіткого відображення інформації в обліку, використання її в аналітичних процедурах та в процесі здійснення контролю рекомендовано вважати витратами майбутніх періодів витрати, які понесені

суб'єктом господарювання у звітному періоді в процесі господарської діяльності з метою одержання доходу або іншої вигоди в майбутніх періодах і будуть включені до складу витрат наступних звітних періодів шляхом капіталізації і не можуть бути конвертовані в грошові кошти. [4]

Література:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена від 31.03.99 р. № 291 / Міністерство Фінансів України (зі змінами та доповненнями).
2. Ковтуненко Ю.В. Сутність поняття витрат майбутніх періодів на підприємстві / Ю.В. Ковтуненко, А. Боярська // Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «Інтеграційна система освіти, науки і виробництва в сучасному інформаційному просторі» 19-20 травня 2016 р. – Тернопіль: Крок, 2016. – С.202-204
- П(С)БО 16- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Мінфіна України від 31.12.1999 р. N 318
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Вимоги до фінансової звітності» – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>